



Prezydent Wrocławia



Pani Beata Pierzchała
Dyrektor

Centrum Informacji i Rozwoju Społecznego
pl. Dominikański 6
50-159 Wrocław Podpis: Marcin Kyba-Romanowski

Wrocław, 29 grudnia 2010 r.

WKN.I.0914-105/486/2010

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie ustaleń kontroli, opisanych w protokole kontroli nr WKN.I.0914-105/2010 doręczonym Pani Dyrektor w dniu 10 grudnia 2010 roku oraz po zapoznaniu się z wniesioną przez Panią informacją dotyczącą danych zawartych w protokole kontroli stwierdzam, że w zakresie wydatkowania środków Gminy w ramach realizowanych zadań w roku 2009 wystąpiły liczne nieprawidłowości w kierowanej przez Panią jednostce.

Do najważniejszych z nich należy zaliczyć:

1. nie określenie w polityce rachunkowości jednostki sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera w zakresie:
 - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
 - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
 - określenia daty rozpoczęcia jego eksploatacji,co było wymagane art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) i c) ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.);
2. nie prowadzenie w 2009 r. ksiąg rachunkowych co narusza zasady określone w Rozdziale 2 ustawy o rachunkowości. Przedstawione do kontroli zestawienia generowane z programu Excel, nie spełniają wymogów ksiąg rachunkowych zawartych w art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. nie obejmują zbiorów zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz). Ponadto zestawienia nie były: trwale oznaczone nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia co jest niezgodne z art. 13 ust. 4 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości;
3. sporządzanie sprawozdań Rb-28S w oparciu o zestawienia z programu Excel, zamiast o ewidencję księgową, co jest niezgodne z §9 ust. 2 Rozporządzenia

Ministra Finansów z dnia 27.06.2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.);

4. nieterminowe przekazywanie do ZUS deklaracji rozliczeniowych ZUS-DRA oraz składek z tytułu ubezpieczeń społecznych, co jest niezgodne z art. 47 ust. 1 ustawy z 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 z późn. zm.);
5. nie naliczanie odsetek od nieopłaconych w terminie składek, wymaganych art. 23 ust. 1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych;
6. przekazywanie do Urzędu Skarbowego pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w terminie innym niż wynikający z art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2010 r., nr 51, poz. 307 z późn. zm.);
7. nieterminowe przesłanie do Urzędu Skarbowego rocznej deklaracji o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R, co jest niezgodne z terminem określonym w art. 38 ust. 1a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych;
8. przesyłanie do PFRON informacji o zatrudnieniu osób niepełnosprawnych z przekroczeniem terminu określonego w art. 21 ust. 2f ustawy z dnia 27.08.1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j. Dz. U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92, z późn. zm.);
9. przekazanie środków na prowadzenie wspólnej działalności socjalnej z rachunku ZFŚS z pominięciem rachunku ZFŚS, co jest niezgodne z załącznikiem nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2006 r. nr 142, poz. 1020 z późn. zm.);
10. zaniżenie kwoty odpisu na ZFŚS na 2009 r.

Powyższe nieprawidłowości świadczą o braku funkcjonowania w 2009 roku w Centrum Informacji i Rozwoju Społecznego kontroli finansowej, o której mowa w art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. 2005 nr 249 poz. 2104 z późn. zm.).

Wobec zaistniałych zdarzeń, znajdujących potwierdzenie w aktach kontroli, zalecam niezwłoczne:

1. Ustalenie w formie pisemnej dokumentacji opisującej przyjęte przez CIRS zasady (politykę) rachunkowości, zawierającej wszystkie niezbędne elementy wyszczególnione w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.).
2. Prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi w Rozdziale 2 ustawy o rachunkowości.
3. Sporządzanie sprawozdań budżetowych w oparciu o ewidencję księgową zgodnie z §9 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).
4. Obliczanie, potrącanie z dochodów ubezpieczonych, rozliczanie oraz opłacanie należnych składek z tytułu ubezpieczeń społecznych za każdy miesiąc kalendarzowy według zasad wynikających z przepisów ustawy z 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2009 r., nr 205, poz. 1585 z późn. zm.);
5. Przekazywanie do Urzędu Skarbowego pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w terminie wynikającym z art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2010 r., nr 51, poz. 307 z późn. zm.).

6. Przesyłanie do Urzędu Skarbowego rocznej deklaracji o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R w terminie określonym w art. 38 ust. 1a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.
7. Przesyłanie do PFRON informacji o zatrudnieniu osób niepełnosprawnych w terminie określonym w art. 21 ust. 2f ustawy z dnia 27.08.1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j. Dz. U. z 2010 r., nr 214, poz. 1407).
8. Przekazywanie środków na prowadzenie wspólnej działalności socjalnej z rachunku ZFŚS, tj. zgodnie z załącznikiem nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).
9. Sporządzenie korekty błędnie naliczonego odpisu na ZFŚS za rok 2009 oraz przekazanie skorygowanej kwoty na konto funduszu socjalnego.

Informuję też, że ujawnione w trakcie kontroli nieprawidłowości będą poddane szczegółowej analizie w celu dokonania oceny funkcjonowania CIRS przez kierownictwo Urzędu Miejskiego Wrocławia.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych proszę poinformować Wydział Kontroli UMW, ul. Bogusławskiego 8, 10; 50-031 Wrocław w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z up. PREZYDENTA

Włodzimierz Patalas
Sekretarz Miasta Wrocławia

Do wiadomości:

1. Pan Marcin Urban Skarbnik Miasta Wrocławia
2. Pan Michał Janicki – Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych
3. Pani Anna Szarycz - Dyrektor Wydziału Zdrowia
4. WKN - a/a

ASTEPKO DOKRETORA WYDZIAŁU

Włodzimierz Patalas
Sekretarz Miasta Wrocławia